



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD

“IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LOS LIBROS
ELECTRONICOS EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA
PRODUCTOS PLASTICOS PERU S.A., 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

LUIS ANTONIO AZABACHE MIRANDA

Asesor:

Mg. C.P.C. Luis Alvarado Yupanqui

Lima – Perú

2017

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios por haberme dado la fortaleza y salud, y a mis Padres por su apoyo constante en el transcurso de todos estos años de estudio. También a mi familia por estar siempre dando ánimos para lograr mis objetivos.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada del Norte, por brindarme las herramientas y conocimientos necesarios para mi formación académica, profesional y humana, para el desarrollo de la presente investigación.

INDICE DE CONTENIDOS

.....	i
APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
INDICE DE CONTENIDOS	v
INDICE DE TABLAS.....	vii
INDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Formulación del problema.....	13
1.2.1. Problema General.....	13
1.2.2. Problemas Específicos	13
1.3. Justificación.....	13
1.4. Limitaciones	14
1.5. Objetivos	14
1.5.1. Objetivo General.....	14
1.5.2. Objetivos Específicos	14
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	15
2.1. Antecedentes	15
2.2. Bases Teóricas	21
2.2.1. Libros Electrónicos	21
2.2.1.1. Tecnología.....	21
2.2.1.2. Presentación de Libros Electrónicos.....	21
2.2.2. Obligaciones Tributarias.....	28
2.2.2.1. Evasión Tributaria	29
2.2.2.2. Acciones de Control Tributario.....	30
2.2.2.3. Impuestos.....	35
2.2.2.4. Conducta del Contribuyente.....	39
2.3. Definición de términos básicos	42
2.4. Reseña Histórica	44
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS.....	45
3.1. Formulación de la hipótesis	45
3.1.1. Hipótesis General	45

3.1.2.	<i>Hipótesis Específicas</i>	45
3.2.	Operacionalización de variables	46
CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS		47
4.1.	Tipo de diseño de investigación.....	47
4.2.	Material.	47
4.2.1.	<i>Unidad de estudio</i>	47
4.2.2.	<i>Población</i>	47
4.2.3.	<i>Muestra</i>	47
4.3.	Métodos.	48
4.3.1.	<i>Técnicas de recolección de datos y análisis de datos</i>	48
4.3.2.	<i>Procedimientos</i>	49
CAPÍTULO 5. DESARROLLO.....		49
CAPÍTULO 6. RESULTADOS.....		70
CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN.....		92
CONCLUSIONES.....		95
RECOMENDACIONES		96
REFERENCIAS.....		98
ANEXOS		100
APENDICE		108

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuadro Comparativo del Registro de Compras y Ventas Electrónico	27
Tabla 2 .Cronograma para presentar el Libros de Compras y Ventas Electrónicos.....	49
Tabla 3 .Cronograma de Obligaciones Mensuales para la Empresa Productos Plásticos Perú S.A. (PDT)	50
Tabla 4. Simulación de Liquidación de Impuestos con los Datos Declarados en el PLE.....	58
Tabla 5. Datos de la factura correctos	62
Tabla 6. Liquidación de impuestos Declarados en el PDT 621 IGV-Renta	64
Tabla 7.Datos del comprobante F002-20095 que no se anotó en el PLE de Octubre	65
Tabla 8. Simulación de Liquidación de Impuesto con el Comprobante que no se anoto en el PLE	66
Tabla 9. Resultados de Entrevista	90

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Información de las ventas Declaradas.....	51
Figura 2. Constancia de Recepción de la Información del Registro de Ventas Electrónico Periodo octubre 2017.....	52
Figura 3. Reporte de Información Consistente del Registro de Ventas Electrónico Periodo octubre 2017.....	53
Figura 4 .Información de Compras Declaradas (1)	54
Figura 5 .Información de Compras Declaradas (2)	55
Figura 6. Constancia de Recepción de la Información del Registro de Compras Electrónico Periodo octubre 2017.....	56
Figura 7. Reporte de Información Consistente del Registro de Compras Electrónico Periodo octubre 2017.....	57
Figura 8. Factura No Anotada en el Registro de compras Electrónico.....	59
Figura 9. Factura en Dólares.....	60
Figura 10. Factura en Dólares registrada como Soles.....	61
Figura 11. Factura en Dólares registrada correctamente.	63
Figura 12. Determinación de la Deuda PDT 621	64
Figura 13. Constancia de Presentación del PDT 621 IGV-Renta.....	65
Figura 14. Carta Inductiva en el Buzón Sol.....	66
Figura 15. Carta Inductiva	67
Figura 16. Detalle de Diferencias en el crédito Fiscal mencionadas en la Carta Inductiva	67
Figura 17. Anexo 3 de la Carta Inductiva.....	68
Figura 18. Respuesta a la Carta Inductiva.....	69
Figura 19. ¿Tiene conocimientos de lo que es el SLE-Portal?.....	71
Figura 20. ¿Tiene Conocimientos de lo que es el SLE-PLE?.....	72
Figura 21. ¿Considera que el uso de la tecnología enfocada en los Libros Electrónicos Ayuda a que el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad?	72
Figura 22. ¿Alguna vez ya ha utilizado el Registro de Compras y el Registro de Ventas Electrónicos?	73
Figura 23. ¿El Registro de Compras y Ventas Electrónico se presenta cada mes?	74
Figura 24. ¿Hay plazos de atraso para el Registro de Compras y Ventas Electrónicos?	74
Figura 25. ¿Los Registro de Compras y ventas Electrónicos reemplaza del todo a los Registros de Compras y ventas físicos?	75
Figura 26. ¿Usted Tiene el deseo de pagar sus impuestos?	76
Figura 27. ¿La aplicación de Libros Electrónicos ayuda a liquidar de una forma más consciente el Impuesto General a las Ventas?	76

Figura 28. ¿La aplicación de Libros Electrónicos ayuda a liquidar de una forma más consciente el Impuesto a la Renta?	77
Figura 29. ¿El pago puntual de sus obligaciones tributarias le da tranquilidad laboral para desarrollarse diariamente en su centro de trabajo?	78
Figura 30. ¿Considera Usted que la aplicación de Libros Electrónicos se vincula con la liquidación de impuestos?	78
Figura 31. ¿Frecuentemente declaras tus impuestos ante la SUNAT?.....	79
Figura 32. ¿Cuenta con un registro de declaración de impuestos?	80
Figura 33. ¿La SUNAT le ha realizado algún tipo de acción de control tributario?	80
Figura 34. ¿Usted cree que las acciones Inductivas tienen relación con los Libros Electrónicos? .	81
Figura 35. ¿Considera usted que la aplicación de los Libros Electrónicos mejora las Acciones de Control Tributario?.....	82
Figura 36. ¿Usted ha sido notificado en alguna oportunidad por la SUNAT?	83
Figura 37. ¿Usted cree que los Libros Electrónicos son una buena herramienta para contrarrestar la Evasión Tributaria?.....	83
Figura 38. ¿Ha tenido casos por Evasión Tributaria?	84
Figura 39. ¿Con los Libros electrónicos cree que haya más posibilidades de combatir la Evasión Tributaria?	85
Figura 40. ¿Usted considera que la falta de conciencia Tributaria es una de las causas del incumplimiento tributario?	86
Figura 41. ¿Usted considera que el desconocimiento de normas tributarias es una de las causas del incumplimiento tributario?.....	86
Figura 42. ¿Usted considera que el deseo de obtener más ganancias es una de las causas del incumplimiento tributario?	87
Figura 43. ¿Usted paga su impuesto porque tiene una buena cultura tributaria pues usted sabe el fin de estos aportes para el beneficio de nuestra región?	88
Figura 44. ¿Considera usted que los Libros Electrónicos ayudara a que el contribuyente mejore el grado de cumplimiento de sus obligaciones tributarias?	89

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como propósito fundamental determinar el impacto de la aplicación de los Libros Electrónicos en el cumplimiento de las obligaciones Tributarias en la empresa Productos Plásticos Perú S.A., 2017. El método de investigación es cuantitativo, el tipo según su propósito es básica porque busca recolectar datos y profundizar los conocimientos mediante teorías y conceptos, el tipo de diseño es no experimental porque solo mide relación sin manipular la variable, y el tipo de diseño no experimental es transeccional debido a que la información que se usa es en un solo momento, en un tiempo único. El alcance es correlacional porque establece la relación entre las dos variables. Los resultados obtenidos fueron que la Aplicación de los Libros Electrónicos sí impactan en los impuestos, en las acciones de control tributario, en contra la evasión tributaria y en la conducta del contribuyente. Para realizar ello se usaron como técnicas e instrumentos la observación, cuestionario y la entrevista, los cuales ayudaron a confirmar las hipótesis, adicionalmente se buscó información de diversas fuentes bibliográficas, con lo que concluye de que si hay un impacto de la aplicación de los Libros Electrónicos en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias.

Palabras clave: Libros Electrónicos, Obligaciones Tributarias. Impuestos, Evasión tributaria, Control Tributario.

ABSTRACT

The main purpose of this research work is to determine the impact of the application of Electronic Books on compliance with Tax obligations in the company Productos Plásticos Perú SA, 2017. The research method is quantitative. the type according to its purpose is basic Because it seeks to collect data and deepen knowledge through theories and concepts, the type of design is non-experimental because it only measures the relation without manipulating the variable, in a unique time. The scope is correlational because the relationships between the variables. The results obtained were that the Application of Electronic Books do impact on taxes, on tax control actions, against tax evasion and on taxpayer behavior. For this, the observation, questionnaire and interview can be used as techniques and instruments, which helped confirm the hypothesis, and information was sought from various bibliographical sources, with the conclusion that if there is an impact of the application of the books Electronic in the fulfillment of the Tax Obligations.

Keywords: Electronic Books, Tax Obligations. Taxes, Tax evasion, Tax Control.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Acosta C., L. (2015). *Sistema de Libros Electrónicos y la Evasión de Impuestos en la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L.* Pucallpa, Perú.
- Alva, M. (2011). *Análisis Práctico del Impuesto General a las Ventas*. Lima: Pacifico Editores.
- Alva, M. (2013). *Manual Practico del Impuesto General a las Ventas*. Lima, Peru: Instituto Pacifico .
- Alvarez, S., & Herrera, P. (2004). La Etica en el Diseño y la Aplicacion de los Sistemas Tributarios. Instituto de Estudios Fiscales, 91-92.
- Aragón, B. (2017). *Libros Electrónicos y su Incidencia en la Reducción de la Evasión de Impuestos en la Intendencia Regional de Arequipa, año 2015*. Arequipa. Perú
- Arancibia C., M., & Arancibia A., M. (2017). *Auditoria Tributaria*. Lima, Perú: Pacifico Editores .
- Armas, M. (2007). Las Nuevas Tecnologías en las administraciones tributarias. *Revista Electronica de Estudios Telematicos*, 84. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78460306>
- Barragán, P. (2002). Avances de la Administración Tributaria en el Perú. Gestión en el Tercer Milenio.
- Bravo, F. (2011). Los valores Personales No Alcanzan para Explicar la Conciencia Tributaria: Experiencia en el Perú. *Revista de Administracion Tributaria* N°31 Junio, 8.
- Calderon, H., & Brito, R. (2017). *Las Tecnologías de la Informacion y su Eficiencias en la Teneduria de Libros Contables en la Empresa Inversiones Casi Hnos. SAC Pucallpa, Perú*. Pucallpa, Perú
- Carrera N., Navarrete; Gaibor M., Miranda; Piedrahita M., David. (2010). *Perfil Socioeconomico Del Contribuyente de Guayaquil Sujeto al control del Servicio de Rentas Internas en sus Obligaciones Tributarias*. Guayaquil, Ecuador.
- Castillo C., P. (2015). *Libros y Registros Contables*. Lima, Perú: Gaceta Juridica .
- Castillo, M. (2009). *Tributacion y Derecho. Liber in Memoriam Juan Lino Castillo Vargas*. Perú: Palestra.
- Gómez, L., & Macedo, J. (2008). La Difusión de la Cultura Tributaria y Su Influencia en el Sistema Educativo Peruano. *Investigación Educativa*, 144.
- Hernandez, J., Martinez, I., Olvera, B., Ramirez, J., & Santos, S. (2015). *Informacion Financiera de las Personas Morales en Medios Electronicos*. Mexico.
- Hirache, L., Mamani, J., & Luque, L. (2016). *Libros, Registros y Comprobantes Electrónicos*. Lima: Pacifico Editores.
- Horna Roldan, M. (2015). *Sistema de Libros Electronicos y su Incidencia en la Reduccion de la Evasion de Impuestos en la Intendencia Regional La Libertad-Periodo 2014*. Trujillo.
- Maldonado, C. (2014). *Libros y Registros Electronicos: Implementación PLE y Portal*. Lima: Entrelíneas.
- Mena H., M. C. (2014). *Sistematización del Control de Calidad en los Procesos de Fiscalización Efectuados por La Administración Tributaria caso Servicio de Impuestos Nacionales*. La Paz, Bolivia.
- Mendoza, M., & Sucso, V. (2016). *Impacto de la Tributación Electrónica en la Fiscalización de as Empresas de Lima Metropolitana, Periodo 2014*. Callao, Perú.
- Miranda, J. (2009). *El Uso de las Tecnologías de Informacion y Sus Implicancias en el Desarrollo Contable Moderno en las Empresas Comerciales de la Provincia de trujillo*. Trujillo.
- Nima, E. (2016). *Cómo Fiscaliza la SUNAT*. Lima: Gaceta Juridica.
- Ordaya Lock, R. (NOVIEMBRE de 2015). *Implementación de un Sistema de Información para una MYPE Comercial con Componentes de Libros y Facturación Electrónica*. Lima.
- Ortega, R., & Pacherrres, A. (2016). *Impuesto a la Renta de Tercera Categoría 2015-2016*. Lima: ECB Ediciones.
- Osorio O., N. (2016). *Libros Electrónicos y su Relación con el Costo de Venta en las Empresas Comercializadoras de Diario Villa el Salvador en el año, 2016*. Lima, Perú.
- Pacherrres R., A., & Castillo G., J. (2016). *Manual Tributario 2016*. Lima, Perú: ECB Ediciones.

- Perú, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administracion Tributaria(2015) *Informe N.° 0154-2015-SUNAT/5D0000*. Cartas Inductivas. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2015/informe-oficios/i154-2015.pdf>
- Perú, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administracion Tributaria(2017). *Resolucion de Superintendencia N°021-2017/SUNAT*. Aprueban Nuevas Versiones Del PDT IGV Renta Mensual -Formulario Virtual N.° 621, Del PDT Otras Retenciones -Formulario Virtual N.° 617 Y Del PDT - Formulario Virtual N.° 625 "Modificación Del Coeficiente O Porcentaje Para El Cálculo De Los Pagos A Cuenta Del Impuesto A La Renta". Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2017/021-2017.pdf>
- Perú, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administracion Tributaria (2009). *Resolucion de Superintendencia N°286-2009/SUNAT y sus Modificaciones*. Disposiciones para la Implementacion del Llevado de Determinados Libros y Registros Vinculados a Asuntos Tributarios de Manera Electronica. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2009/286-09.pdf>
- Perú, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administracion Tributaria (2013). *Resolucion de Superintendencia N°379-2013/SUNAT (2013)Establece Sujetos Obligados A Llevar Los Registros De Ventas e Ingresos Y De Compras De Manera Electronica Y Que Modifica La Resolución De Superintendencia N.0286-2009/Sunat Y La Resolucion De Superintendencia N.0066-2013/Sunat*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2013/379-2013.pdf>.
- Rivera, D. (2016). *Prototipo de un Sistema de Generacion Automatico de Documentos Electronicos Tributarios, Incluyendo su Envío, Tratamiento de Respuestas y Publicacion Web o Movil*. Arequipa.
- Ruiz Sarca, P. (2016). *Fiscalizacion De Los Regimenes De Rentas De Tercera Caegoria y Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en el Centro Comercial Polvos Azules de la Ciudad de Pucallpa*, 2016. Pucallpa.
- Salvatierra, M. D. (03 de 03 de 2015). *ccpl.org.pe*. Obtenido de http://ccpl.org.pe/downloads/03.03.2015_PRINCIPALES-INFRACCIONES-SEGUN-EL-CODIGO-TRIBUTARIO.pdf
- Song, Y., & Yarbrough, T. (1978). Tax Ethics and Taxpayer Attitudes: A Survey. *Public Administration Review*, 442-452.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administracion Tributaria (2015) Normas Generales sobre Libros y Registros. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/libros-y-registros-vinculados-asuntos-tributarios-empresas/normas-legales-libros-y-registros>
- SUNAT. (mayo de 2017). Recuperado el 2017, de Protocolo de Atención de Acciones Inductivas: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/acciones-de-fiscalizacion-empresas/6995-00-protocolo-de-atencion-de-acciones-inductivas>
- Tekeli, R. (2011). *The Determinants of Tax Morale: The Effects of Cultural Differences and Politics*. Tokio: Ministry Of Finance.
- Velazco, J. (2017). *Obligaciones Tributarias Electrónicas*. Lima: Gaceta Juridica.
- Villanueva, C., Peña, J., Gonzales, E., & Laguna, V. (2012). *Manual de Infracciones y Sanciones 2012*. Lima : Pacifico Editores .